

# Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (IPSAS)

---

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2019

Εισηγήτρια: Ασημίνα Γεωργίου, FCCA, MBA, MSc  
Προϊσταμένη Τμήματος Γ' Διεύθυνση Λογιστηρίου  
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων  
(*e-mail: georgiouas1@gmail.com*)

## **A. ΜΕΡΟΣ ΓΕΝΙΚΑ**

---

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΤΟΥ  
ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ

# IPSAS

---

- ❑ IPSAS σημαίνει International Public Sector Accounting Standards (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα).
- ❑ Η συμμόρφωση με τα πρότυπα IPSAS εγγυάται ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις των δημόσιων φορέων απεικονίζουν την ακριβοδίκαιη εικόνα (true and fair view) της δημοσιονομικής κατάστασης.
- ❑ [www.ipsas.org](http://www.ipsas.org)

# Κατάρτιση των IPSAS

---

- ❑ Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Φορέα (IPSAS) καταρτίζονται από το [International Public Sector Accounting Standards Board \(IPSASB\)](#) (Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων Δημόσιου Φορέα).
- ❑ Το IPSASB τελεί υπό την αιγίδα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - [IFAC](#)).
- ❑ Τα IPSAS δεν έχουν νομική δεσμευτική ισχύ.
- ❑ [www.ifac.org/PublicSector/](http://www.ifac.org/PublicSector/)

# Ο στόχος του IPSASB

---

- Ο στόχος του IPSASB είναι η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος με την ανάπτυξη υψηλής ποιότητας λογιστικών πρότυπων για χρήση από οντότητες του δημοσίου τομέα σε όλο τον κόσμο για την προετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Αυτό θα ενισχύσει την **ποιότητα** και τη **διαφάνεια** των Οικονομικών Καταστάσεων και **την εμπιστοσύνη** της δημοσιονομικής διαχείρισης.

# Η αποστολή του IPSASB είναι:

---

- Ο εναρμονισμός των IPSAS με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και η προσαρμογή τους στις ανάγκες του δημόσιου τομέα.
- Η αντιμετώπιση των λογιστικών θεμάτων του δημοσίου τομέα.

# Ποιοι χρησιμοποιούν τα IPSAS

---

- Τα IPSAS χρησιμοποιούνται μόνον από οντότητες του δημόσιου τομέα (public sector entities). Συγκεκριμένα:
  - Από Εθνικές Κυβερνήσεις (National governments)
  - Από Περιφερειακές Κυβερνήσεις (Regional governments)
  - Υπερεθνικές Οργανώσεις (πχ. ΟΟΣΑ)
  
- Εξαιρούνται :
  - Οι Δημόσιες Επιχειρήσεις (Government Business Enterprises)

# Στάδια ανάπτυξης των IPSAS

---

- Κατά την ανάπτυξη των IPSAS λαμβάνονται υπόψη :
  - Τα ΔΛΠ /ΔΠΧΠ (IAS/IFRS)
  - Τους Εθνικούς Φορείς για τον καθορισμό λογιστικών προτύπων
  - Τα Επαγγελματικά Σώματα Ελεγκτών Λογιστών
  - Λοιπούς οργανισμούς και ιδιώτες σχετικοί με τη λογιστική πληροφόρηση φορέων του δημόσιου τομέα
  
- Η ατζέντα, τα έγγραφα, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών των συνεδριάσεων της IPSASB, δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα της IPSASB.



# Μετάβαση στα IPSAS

---

- ❑ Τα IPSAS αναπτύσσονται σε δεδουλευμένη βάση (on accrual basis).
- ❑ Το IPSAB έχει εκδώσει αναλυτικό IPSAS τροποποιημένης ταμειακής βάσης το οποίο περιλαμβάνει υποχρεωτικές διατάξεις και είδη πληροφόρησης που πρέπει να παρέχονται.

# Χώρες που έχουν υιοθετήσει ή πρόκειται να υιοθετήσουν τα IPSAS

---

- Εθνικές Κυβερνήσεις και οργανισμοί οι οποίοι έχουν υιοθετήσει ή πρόκειται να υιοθετήσουν τα IPSAS είναι:
- • Austria • Brazil • Cambodia • Chile • China • Colombia • Costa Rica • Indonesia • Japan • Kenya • New Zealand • Nigeria • Panama • Peru • Portugal • Spain • Switzerland • Vietnam • The European Commission • The North Atlantic Treaty Organization (NATO) • The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) • The United Nations system

# Χώρες που βρίσκονται στη διαδικασία της υιοθέτησης

<b>Σε διαδικασία υιοθέτησης σε ταμειακή βάση (On a cash basis)</b>	<b>Σε διαδικασία υιοθέτησης Σε δεδουλευμένη βάση (On accrual basis)</b>
Afghanistan, Bangladesh, Cyprus (έχει υιοθετήσει), East Timor (έχει υιοθετήσει), Fiji, Gambia, Ghana (έχει υιοθετήσει), India, Malaysia (έχει υιοθετήσει), Nepal, Nicaragua, Nigeria, Pakistan, Palestinian Authority, Rwanda, Sri Lanka, Tanzania, Uzbekistan, Yemen, Zambia	Albania, Algeria, Argentina, Armenia, Azerbaijan, Barbados, Cambodia, Cayman Islands (έχει υιοθέτηση), China (πρόθεση χωρίς επίσημη ανακοίνωση), East and Southern Africa, El Salvador, France, Hungary, Indonesia, Israel, Italy, Jamaica, Kazakhstan, Kuwait, Lao PDR, Latvia, Lebanon, Liberia, Lithuania, Maldives, Mauritania, Mongolia, Morocco, Netherlands, Norway, Peru, Philippines, Romania, Russia, Slovakia, South Africa, Spain, Switzerland, Uganda, Ukraine, Uruguay, Vietnam

# Υιοθέτηση και εφαρμογή των IPSAS από την Ελλάδα

---

- Με το ΠΔ 15 (ΦΕΚ/Α/30 02-03-2011) ορίστηκε το περιεχόμενο και ο χρόνος έναρξης της εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης, από 01/01/2011.
- Ήδη από το 2011, δημοσιεύεται η Εισηγητική Έκθεση Απολογισμού και Ισολογισμού της Κεντρικής Κυβέρνησης.

# Υιοθέτηση και εφαρμογή των IPSAS από την Ελλάδα

---

- ❑ Με το ΠΔ 54 (ΦΕΚ/Α/54 13-06-2018) ορίστηκε το περιεχόμενο και ο χρόνος έναρξης του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης.
- ❑ Το ΠΔ 54/2018, καλύπτει συνολικά και με συνεπή τρόπο όλους τους υποτομείς της γενικής κυβέρνησης και παρουσιάζει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, που αποτυπώνονται λογιστικά βάσει της αρχής (παραδοχής) του δεδουλευμένου, με σκοπό την παροχή στοιχείων βασισμένων στα πρότυπα του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών ESA.
- ❑ Το ΠΔ 54/2018 εφαρμόζεται από την Κεντρική Διοίκηση από 01-01-2019 εκτός των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών αναφορών, των λογαριασμών παγίων, των λογαριασμών Προβλέψεων.
- ❑ Οι λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης έχουν περιθώριο να θέσουν σε εφαρμογή το παρόν ΠΔ μέχρι την 01-01-2023.

## **B. ΜΕΡΟΣ**

---

# ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ IPSAS

## **IPSAS 1 : Presentation of Financial Statements (Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων)**

---

- Το IPSAS 1 βασίζεται στο IAS 1/IFRS1.
  
- Περιέχονται κανόνες και οδηγίες για την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες είναι:
  - Statement of Financial Position (*Ισολογισμός,*)
  - Statement of Financial Performance (*Κατάσταση Αποτελεσμάτων*)
  - Changes in Net Assets / Equity (*Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων*)
  - Cash Flow Statement (*Κατάσταση Ταμειακών Ροών*)
  - Notes on Financial Statements (*Σημειώσεις*)

## **IPSAS 2 : Cash Flow Statements (Καταστάσεις Ταμειακών Ροών)**

---

- ❑ Το IPSAS 2 βασίζεται στο IAS 7
- ❑ Είναι κύρια Οικονομική Κατάσταση και παρουσιάζει τις μεταβολές στις χρηματικές ροές από λειτουργικές (operating), επενδυτικές (investing) και χρηματοδοτικές (financing) δραστηριότητες.



## **IPSAS 3: Net Surplus or Deficit for the Period - Fundamental Errors and Changing in Accounting Policies (Διόρθωση Σημαντικών Λαθών και Αλλαγές στις Λογιστικές Αρχές)**

---

- Το IPSAS 3 βασίζεται στο IAS 8
- Αναφέρονται οι λογιστικοί χειρισμοί (ενδεικτικοί και εναλλακτικοί) για τις μεταβολές στις λογιστικές αρχές και τη διόρθωση των σημαντικών λαθών. Ο ενδεικτικός χειρισμός είναι επανακαθορισμός των συγκριτικών στοιχείων και του υπολοίπου ενάρξεως των κερδών εις νέο της προηγούμενης χρήσης, ενώ ο εναλλακτικός χειρισμός είναι ο συνυπολογισμός όλων των αλλαγών στα κέρδη χρήσεως και παροχή συγκριτικών στοιχείων.

## **IPSAS 4: The Effects of changes in Foreign Exchange Rates (Αποτελέσματα των αλλαγών των συναλλαγματικών ισοτιμιών)**

---

- Το IPSAS 4 βασίζεται στο IAS 21
- Τίθενται τα κριτήρια μετατροπής των συναλλαγών όπως : Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Την ημερομηνία κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων οι νομισματικές απαιτήσεις/ υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αναφέρονται χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κλπ, και πως αναγνωρίζονται οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις από τις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών

## **IPSAS 5: Borrowing Cost (Έξοδα δανεισμού)**

---

- Το IPSAS 5 βασίζεται στο IAS 23
- Αναφέρεται ο λογιστικός χειρισμός σχετικά με το κόστος δανεισμού, είτε με άμεση καταχώρηση στα αποτελέσματα χρήσης, είτε με την κεφαλοποίηση αυτών, σε περίπτωση που αφορούν αγορά ή κατασκευή ή παραγωγή ενός παγίου και αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, αρκεί να μπορούν να προσδιορισθούν με αξιοπιστία τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη

## **IPSAS 6: Consolidated Financial Statements- Accounting for Controlled Entities (Ενοποιημένες Λογιστικές Καταστάσεις) αντικαταστάθηκε με το IPSAS 34 και συμπληρώθηκε με το IPSAS 35**

---

- ❑ Το IPSAS 6 έχει αντικατασταθεί από το IPSAS 34 το οποίο βασίζεται στο IAS 27 και έχει συμπληρωθεί με το IPSAS 35 το οποίο βασίζεται στο IFRS 10.
- ❑ Ορίζεται η έννοια ελέγχου από μια οντότητα σε άλλη. Όλες οι λογιστικές οντότητες που ασκούν έλεγχο πρέπει να καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που να ενοποιούν όλες τις ελεγχόμενες γραμμή προς γραμμή.

## **IPSAS 7: Accounting for Investments in Associates (Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις) το οποίο αντικαταστάθηκε από το IPSAS 36**

---

- ❑ Το IPSAS 7 το οποίο έχει αντικατασταθεί από το IPSAS 36 και βασίζεται στο IAS 28
- ❑ Χρησιμοποιείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Η επένδυση αρχικά καταχωρείται στο κόστος και στη συνέχεια αναθεωρείται με το ποσοστό της συμμετοχής επάνω στη μετά εξαγορά μεταβολή των ιδίων κεφαλαίων. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων απεικονίζεται το ποσοστό του επενδυτή επάνω στα αποτελέσματα της συνδεδεμένης. Αν η επένδυση έγινε με σκοπό τη πώληση στο εγγύς μέλλον τότε αποτιμάται στο κόστος.

## **IPSAS 8: Financial Reporting of Interests in Joint Ventures (Λογιστικός χειρισμός των κοινοπραξιών) αντικαταστάθηκε από IPSAS 37 Joint Arrangements & συμπληρώθηκε από το IPSAS 38 Γνωστοποιήσεις**

---

- ❑ Το IPSAS 8 βασιζόταν στο IAS 31 (αντικαταστάθηκε από το IFRS 11 Joint Arrangements and IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities για περιόδους μετά την 01/01/2013).
- ❑ Το IPSAS 8 αντικαταστάθηκε από το IPSAS 37 που βασίζεται στο IFRS 11 και συμπληρώθηκε από το IPSAS 38 που βασίζεται στο IFRS 12
- ❑ Κοινοπραξίες ορίζονται οι από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες.

## **IPSAS 9: Revenue from exchange transactions (Έσοδα από συναλλαγές ανταλλαγής)**

---

- Το IPSAS 9 βασίζεται στο IAS 18
- Ορίζονται τα κριτήρια για το λογιστικό χειρισμό των εσόδων από συναλλαγές ανταλλαγής (πωλήσεις προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, μερίσματα, τόκοι κλπ). Τα έσοδα που δεν προέρχονται από συναλλαγές ανταλλαγής εξαιρούνται από αυτό το πρότυπο (πχ. Φορολογικά IPSAS 23)

## **IPSAS 10: Financial reporting in Hyperinflationary Economies (Υπερπληθωρισμός)**

---

- Το IPSAS 10 βασίζεται στο IAS 29
- Οι λογιστικές καταστάσεις της χώρας που βρίσκεται κάτω από καθεστώς υπερπληθωρισμού αναπροσαρμόζονται χρησιμοποιώντας ένα σταθερό νόμισμα. Περιέχει οδηγίες για τις λογιστικές γνωστοποιήσεις.



## **IPSAS 11: Construction Contracts (Συμβάσεις Κατασκευών)**

---

- Το IPSAS 11 βασίζεται στο IAS 11
- Το κόστος εργασιών των συμβάσεων κατανέμεται με τα σχετικά έσοδα στις περιόδους αναφοράς όπου η εργασία κατασκευής πραγματοποιείται.

## IPSAS 12: Inventories (Αποθέματα)

---

- Το IPSAS 12 βασίζεται στο IAS 2
- Το IPSAS 12 αναφέρει δύο κατηγορίες αποθεμάτων:
  - A) Τα αποθέματα τα οποία πρόκειται να διανεμηθούν με μηδενική ή ονομαστική χρέωση. Τα αποθέματα αυτά καθώς και οι υπηρεσίες σχετικά με την παραγωγή σε εξέλιξη αυτών των αποθεμάτων εξαιρούνται από αυτό το πρότυπο.
  - B) Τα αποθέματα που πρόκειται να πουληθούν σε συναλλαγές ανταλλαγής, η αποτίμησή γίνεται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Απαγορεύεται η μέθοδος αποτίμησης LIFO.

## **IPSAS 13: Leases (Μισθώσεις)**

---

- ❑ Το IPSAS 13 βασίζεται στο IAS 17
- ❑ Τίθενται τα κριτήρια για τον καθορισμό των χρηματοοικονομικών μισθώσεων (τα μισθώματα αυτά καταχωρούνται στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού) και των λειτουργικών μισθώσεων (τα μισθώματα αυτά καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως).
- ❑ Επίσης, τίθενται τα κριτήρια για την αναφορά των συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης από οντότητες του δημόσιου τομέα ως μισθωτές και εκμισθωτές.

## **IPSAS 14: Events after reporting date (Οψιγενή γεγονότα)**

---

- Το IPSAS 14 βασίζεται στο IAS 10
- Τίθενται τα κριτήρια όπου οι Οικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να διορθώνονται με τα οψιγενή γεγονότα. Το IPSAS 14 διαφοροποιείται από το IAS 10 προκειμένου να είναι συμβατό με το δημόσιο τομέα.

## **IPSAS 15: Financial Instruments: Disclosure and Presentation - Replaced by IPSAS 28** **(Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Γνωστοποίηση και Παρουσίαση – Αντικαταστάθηκε από το IPSAS 28)**

---

- Το IPSAS 15, αντικαταστάθηκε από το IPSAS 28 και βασίζεται στο IAS 32 και στην IFRIC \* 2 – από 01-01-2013

*(\* Διεθνής Επιτροπή Διερμηνειών των Οικονομικών Εκθέσεων)*

- Περιγράφονται τα κριτήρια για τη γνωστοποίηση των χρηματοπιστωτικών μέσων και την κατηγοροποίηση τους σε στοιχεία ενεργητικού, υποχρεώσεις ή στοιχεία καθαρής θέσης. Στα παραρτήματα του υπάρχουν αναλυτικές διευκρινήσεις και οδηγίες

## **IPSAS 16: Investment Property (Επενδυτικά Πάγια)**

---

- ❑ Το IPSAS 16 βασίζεται στο IAS 40
- ❑ Παρέχει οδηγίες σχετικά με τον καθορισμό των επενδυτικών παγίων στο δημόσιο τομέα.
- ❑ Επενδυτικά πάγια είναι τα πάγια που χρησιμοποιούνται για να αποφέρουν ενοίκια ή δημιουργία υπεραξίας ή και τα δύο και δεν χρησιμοποιούνται για ιδιοκατοίκηση ή για πώληση κατά την συνήθη λειτουργία της οντότητας. Αρχικά αποτιμούνται στο κόστος και στη συνέχεια αποτιμούνται στο κόστος ή στην πραγματική τους αξία. Τυχόν μεταβολές στην πραγματική αξία καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης.

## **IPSAS 17: Property, Plant and Equipment (Ενσώματες ακινητοποιήσεις ενεργητικού)**

---

- Το IPSAS 17 βασίζεται στο IAS 16
- Τίθενται κριτήρια για τον λογιστικό χειρισμό και αναγνώριση των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των συντελεστών απόσβεσης βάσει της ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους. Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις από κληρονομιά ούτε απαιτείται αλλά ούτε και απαγορεύεται η αναγνώρισή τους.

## **IPSAS 18: Segment Reporting (Πληροφορίες ανά τομέα)**

---

- Το IPSAS 18 βασίζεται στο IAS 14
- Τίθενται κριτήρια για την πληροφόρηση ανά τομέα δραστηριοτήτων του δημόσιου τομέα και την αξιολόγηση αυτών. Ορίζονται κριτήρια σχετικά με την λήψη αποφάσεων για την μελλοντική κατανομή και αξιολόγηση των υφιστάμενων πόρων.



## **IPSAS 19: Provisions, Contingent Liabilities, Contingent Assets (Προβλέψεις, ενδεχόμενες ζημίες και ενδεχόμενα κέρδη)**

---

- ❑ Το IPSAS 19 βασίζεται στο IAS 37
- ❑ Τίθενται τα κριτήρια αναγνώρισης των προβλέψεων, όταν δηλαδή υπάρχει μια παρούσα δέσμευση από προηγούμενο γεγονός και είναι πιθανό να προκύψει εκροή πόρων η οποία πρέπει να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Επίσης πρέπει να γνωστοποιούνται οι πιθανές (possible) ζημίες και τα σχεδόν βέβαια (probable) κέρδη

## **IPSAS 20: Related Party Disclosures (Γνωστοποιήσεις μεταξύ συνδεδεμένων μερών)**

---

- Το IPSAS 20 βασίζεται στο IAS 24
- Τα συνδεδεμένα μέρη καθορίζονται βάσει του βαθμού του άμεσου ή έμμεσου ελέγχου και της επίδρασης που ασκεί το ένα συνδεδεμένο μέλος στο άλλο ή από κοινού ελέγχου που ασκείται μεταξύ και των δύο. Η γνωστοποίηση αφορά τον προσδιορισμό των μερών που ελέγχουν ή σημαντικά επηρεάζουν την οντότητα που εκδίδει της Οικονομικές Καταστάσεις αλλά και των συναλλαγών με αυτά τα μέρη.

## **IPSAS 21: Impairment of Non-cash-generating Assets (Απομείωση παγίων στοιχείων μη δημιουργίας ταμιακών ροών)**

---

- Το IPSAS 21 βασίζεται στο IAS 36
- Αναφέρονται οι διαδικασίες αποτίμησης του παγίου στοιχείου σε περίπτωση απομείωσης του. Επίσης ορίζονται οι περιπτώσεις που ο δημόσιος τομέας μπορεί να ανατρέψει τα κόστη της απομείωσης και τις απαραίτητες σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .

## **IPSAS 22: Disclosure of Financial Information About the General Government Sector (Λογιστικές Γνωστοποιήσεις σχετικά με το σύνολο του Δημόσιου Τομέα)**

---

- Τίθενται τα κριτήρια των γνωστοποιήσεων και την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## **IPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions - Taxes & Transfers (Έσοδα από μη συναλλαγές ανταλλαγής – Φόροι & Μεταβιβάσεις)**

---

- Παρέχονται οδηγίες για την αναγνώριση και τον προσδιορισμό εσόδων από φόρους, αναγνώριση εσόδων από μεταβιβάσεις όπως επιχορηγήσεις και δωρεές από διεθνείς οργανισμούς.

## **IPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements (Λογιστικές Γνωστοποιήσεις των Προϋπολογισμών)**

---

- ❑ Το IPSAS 24 απαιτεί την σύγκριση μεταξύ των προϋπολογιστικών και απολογιστικών μεγεθών και τις επεξηγήσεις για τις αποκλίσεις.
- ❑ Αναφέρονται τα κριτήρια των γνωστοποιήσεων που πρέπει να γίνουν στις Οικονομικές Καταστάσεις σχετικά με τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς.

## **IPSAS 25: Employee Benefits (Παροχές στους εργαζομένους) αντικαταστάθηκε από το IPSAS 39**

---

- ❑ Το IPSAS 25 το οποίο αντικταστάθηκε από το IPSAS 39 και βασίζεται στο IAS 19
- ❑ Περιέχονται τα κριτήρια πληροφόρησης για παροχές στους εργαζομένους. Οι παροχές κατηγοριοποιούνται σε βραχυπρόθεσμες παροχές, μακροπρόθεσμες παροχές, παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία και παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία-συντάξεις κλπ.

## **IPSAS 26: Impairment of Cash-Generating Assets (Απομείωση παγίων στοιχείων δημιουργίας ταμιακών ροών)**

---

- ❑ Το IPSAS 26 βασίζεται στο IAS 36
- ❑ Το IPSAS 26 έχει εφαρμογή σε πάγια στοιχεία που χρησιμοποιούνται από την οντότητα με κύριο σκοπό την εμπορική δραστηριότητα.
- ❑ Τα περιουσιακά στοιχεία που δεν δημιουργούν ταμειακές ροές έχουν προαναφερθεί το IPSAS 21.
- ❑ Σε περίπτωση απομείωσης της αξίας των παγίων του IPSAS 26, αυτά τα πάγια αποτιμώνται στο μεγαλύτερο της καθαρής αξίας πώλησης και της αξίας χρήσης βασισμένη σε προεξόφληση ταμιακών ροών. Τα κόστη της απομείωσης εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.



## **IPSAS 27: Agriculture (Αγροτική δραστηριότητα)**

---

- Το IPSAS 27 βασίζεται στο IAS 41
- Το IPSAS 27 θέτει το λογιστικό χειρισμό που αφορά την αγροτική δραστηριότητα. Αγροτική δραστηριότητα είναι η διαχείριση, από μια οντότητα, των ζώων ή των φυτών (βιολογικά περιουσιακά στοιχεία) για πώληση, ή για διανομή σε μηδενική ή ονομαστική χρέωση.

## **IPSAS 29: Financial Instruments: Recognition and Measurement (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Αναγνώριση και Επιμέτρηση)**

---

- ❑ Το IPSAS 29 βασίζεται στο IAS 39 και IFRIC\* 16.  
(\* Διεθνής Επιτροπή Διερμηνειών των Οικονομικών Εκθέσεων)
- ❑ Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010.

## **IPSAS 30: Financial Instruments: Disclosures (Χρηματοπιστωτικά Μέσα : Γνωστοποιήσεις)**

---

- Το IPSAS 30 βασίζεται στο IFRS 7.
- Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010 και καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για τα χρηματοπιστωτικά μέσα. Σε σχέση με το IFRS 7 το IPSAS 30 περιέχει απαιτήσεις σχετικά με ειδική κατηγορία δανείων (concessionary loans).

## IPSAS 31: Intangible Assets (Άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού)

---

- Το IPSAS 31 βασίζεται στο IAS 38 και SIC\* 32. Δημοσιεύτηκε τον Ιανουάριο 2010.  
(\* *Standard Interpretations Committee*)
- Το πρότυπο αυτό απαιτεί η οντότητα να αναγνωρίζει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν, πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Το πρότυπο καθορίζει επίσης τον τρόπο μέτρησης της λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων και ορίζει τις γνωστοποιήσεις σχετικά με άυλα στοιχεία ενεργητικού.
- Για τις ασώματες ακινητοποιήσεις από κληρονομιά ούτε απαιτείται αλλά ούτε και απαγορεύεται η αναγνώρισή τους

## **IPSAS 32: Service Concession Arrangements: Grantor (Συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών: Εκχωρητής)**

---

- ❑ Το IPSAS 32 βασίζεται στο IFRIC 12 και SIC\* 29. Εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2011 και εφαρμόζεται από 01/01/2014.  
(\**Standard Interpretations Committee*).
- ❑ Το πρότυπο αυτό καθορίζει τις λογιστικές απαιτήσεις του εκχωρητή σε μια συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών

## **IPSAS 33 : First time adoption of Accrual Basis IPSASs (Πρώτη φορά υιοθέτησης της δεδουλευμένης βάσης των IPSASs)**

---

- ❑ Το IPSAS 33 βασίζεται στο IFRS 1
- ❑ Το πρότυπο αυτό καθορίζει τις λογιστικές απαιτήσεις τις πρώτης φοράς υιοθέτησης της δεδουλευμένης βάσης των IPSASs)

## IPSAS 40: Public Sector Combinations

---

- Το IPSAS 40 βασίζεται στο IFRS 3 και η υιοθέτησή του ξεκινάει από 01/01/2019.
- Το πρότυπο αυτό παρέχει τις πρώτες διεθνείς λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις ανάγκες του Δημόσιου Τομέα σχετικά με την λογιστική παρουσίαση των συνενώσεων δημοσίων οργανισμών και λειτουργιών.

## **IPSAS 41 : Financial Instruments**

---

- Το IPSAS 41 βασίζεται στο IFRS 9 και IFRIC 16 και θα αντικαταστήσει το IPSAS 29, από 01/01/2022.



---

**ΤΕΛΟΣ**  
**ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ**